

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
(Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12
на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной
«О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год
и на плановый период 2021 и 2022 годов»

г. Островной

28 ноября 2019 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Уставом муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Устав ЗАТО г. Островной**), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 03.11.2015 № 18-05 (в редакции от 21.03.2017 № 44-07) (далее – **Положение о бюджетном процессе**), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.05.2017 № 46-03 (в редакции от 15.10.2019 № 02-06), и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и муниципального образования ЗАТО г. Островной, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – **Проект решения о бюджете**).

Рассмотрев представленный Проект решения о бюджете, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной отмечает следующее.

1. Общие положения

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной при подготовке заключения на Проект решения о бюджете (далее – **Заключение**) учитывалась необходимость реализации Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.10.2019 № 270 (далее – **Налоговая политика ЗАТО г. Островной**), Основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 01.11.2019 № 282 (далее – **Бюджетная политика ЗАТО г. Островной**), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2019 № 294 (далее – **Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Островной**) и муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее – **муниципальные программы, МП**).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие представленного Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализировать материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Островной, оценить состояние нормативной и методической баз, регулирующих порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете внесен главой Администрации ЗАТО г. Островной на рассмотрение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 15 ноября текущего года – с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 32 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-ревизионную комиссию ЗАТО г. Островной Проект решения о бюджете представлен 18 ноября текущего года с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, перечень которых установлен статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **бюджет ЗАТО г. Островной, местный бюджет**) регулируется разделом III Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная политика ЗАТО г. Островной направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Островной, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования.

Приоритетами Налоговой политики ЗАТО г. Островной в трехлетней перспективе являются: совершенствование налогового регулирования с целью создания условий для роста инвестиционной активности, поддержки субъектов среднего и малого бизнеса, а также обеспечения устойчивости бюджетной системы муниципального образования.

Основные принципы и подходы к формированию расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определены исходя из соблюдения следующих положений:

– установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, и с учетом требований пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ;

– ограничение увеличения численности работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, за исключением случаев увеличения численности работников, связанных с наделением органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной новыми полномочиями и (или) перераспределением полномочий между органами государственной власти Российской Федерации, Мурманской области и органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной.

В настоящем заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2019 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 26.03.2019 № 72-06, от 20.05.2019 № 75-03, от 10.06.2019

№ 76-06, от 27.08.2019 № 78-02) (далее также – **Решение о бюджете на 2019 год, план**).

2. Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета ЗАТО г. Островной

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2018-2019 годы и проекта бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2018 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2019 году).

Таблица № 1
тыс. рублей

Показатель	2018 год (отчет)	Решение о бюджете на 2019 год (с изм. от 27.08.2019)	Ожидаемое исполнение за 2019 год ¹	Проект решения о бюджете на 2020 год	Проект решения о бюджете на 2021 год	Проект решения о бюджете на 2022 год
Общий объем доходов	304 825,4	297 659,6	302 017,8	303 235,0	264 024,7	259 423,9
Общий объем расходов	301 537,0	325 778,1	319 903,8	303 235,0	264 024,7	259 423,9
Дефицит (-)/Профицит (+)	+3 288,4	-28 118,5	-17 889,0	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2019 года 0,0	на 1 января 2020 года 0,0	на 1 января 2020 года 0,0	на 1 января 2021 года 0,0	на 1 января 2022 года 0,0	на 1 января 2023 года 0,0

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2020 год по сравнению с оценкой 2019 года увеличился на 1 217,2 тыс. рублей или на 0,4% и составил 303 235,0 тыс. рублей.

На 2021 год доходная часть определена в сумме 264 024,7 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 39 210,3 тыс. рублей или на 12,9%. На 2022 год общий объем доходов составит 259 423,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 4 600,8 тыс. рублей или на 1,7%.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год предусмотрена в сумме 303 235,0 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2019 года наблюдается уменьшение на 5,2% или на 16 668,8 тыс. рублей.

На 2021 год расходы определены в сумме 264 024,7 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 39 210,3 тыс. рублей или на 12,9%. На 2022 год расходы определены в сумме 259 423,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 4 600,8 тыс. рублей или на 1,7%.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2020-2022 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2020-2022 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Доходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год в сумме 303 235,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 264 024,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 259 423,9 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие доходы бюджета ЗАТО г. Островной, приведены в таблице № 2.

¹ Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к Проекту решения о бюджете.

Таблица № 2
тыс. рублей

Виды доходов	2018 год (отчет)	2019 год (план)	2019 год (оценка)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	33 521,4	32 907,5	34 239,5	34 297,5	35 631,9	37 319,4
в том числе:						
Налоговые доходы	29 857,2	29 140,7	30 974,8	30 615,2	31 938,0	33 663,5
Неналоговые доходы	3 664,1	3 766,8	3 264,6	3 682,3	3 693,9	3 655,9
<i>Безвозмездные поступления всего</i>	271 304,0	264 752,1	267 807,3	268 937,4	228 392,8	222 104,4
в том числе:						
Дотации	233 677,8	223 921,8	223 921,8	216 806,7	186 434,2	179 662,0
Субвенции	27 198,2	32 420,5	31 959,8	34 082,8	34 482,2	34 964,4
Субсидии	7 246,6	8 107,5	11 623,4	18 047,9	7 476,4	7 478,0
Иные межбюджетные трансферты	3 182,3	302,3	302,3	-	-	-
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-0,9	-	-28,8	-	-	-
Доходы всего	304 825,4	297 659,6	302 017,8	303 235,0	264 024,7	259 423,9

Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2019 года в 2020 году доходы увеличатся на 0,4% (на 1 217,2 тыс. рублей), при этом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 0,2% (на 58,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличатся на 0,4% (на 1 130,1 тыс. рублей).

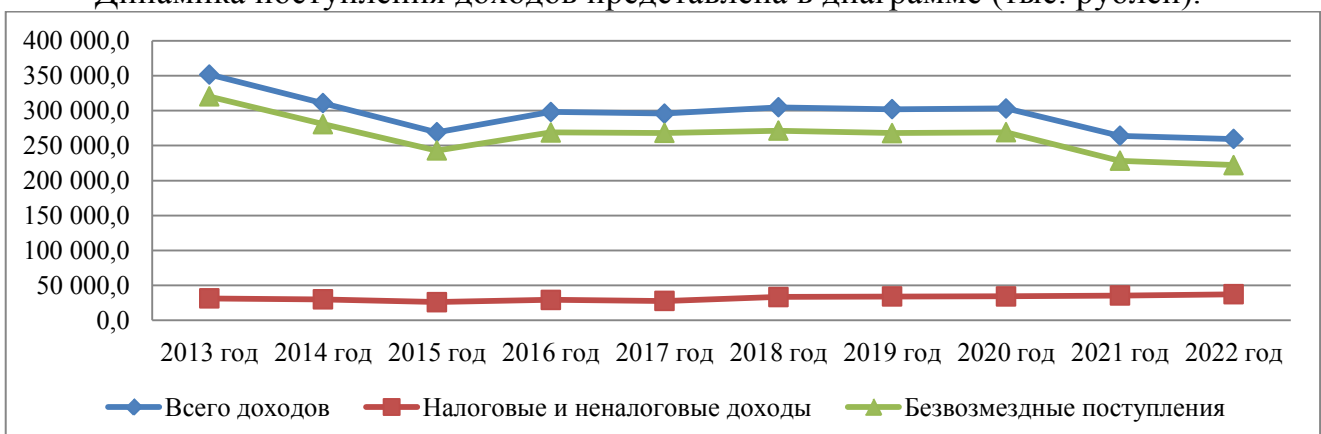
В плановом периоде соответственно:

– в 2021 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 12,9% (на 39 210,3 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 3,9% (на 1 334,4 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 15,1% (на 40 544,6 тыс. рублей);

– в 2022 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 1,7% (на 4 600,8 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 4,7% (на 1 687,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 2,8% (на 6 288,4 тыс. рублей).

Доходы, предусмотренные проектом бюджета ЗАТО г. Островной, отражают сложившуюся за ряд лет тенденцию – уменьшение общего объема поступлений доходов (на 26,2 процентных пункта с 2013 года) за счет увеличения доли налоговых и неналоговых доходов (с 8,9% в 2013 году до 14,4% (прогноз на 2022 год)) с соответствующим уменьшением на 5,5 процентных пункта доли безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций).

Динамика поступления доходов представлена в диаграмме (тыс. рублей).



При формировании доходов бюджета ЗАТО г. Островной соблюдены требования статей 64, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Островной учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое законодательство Российской Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 2020 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 3):

Таблица № 3
тыс. рублей

Период	Единица измерения	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы – всего
2018 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	29 857,2	3 664,1	33 521,3
	%	89,1%	10,9%	100,0%
2019 год (план)	Сумма, тыс. рублей	29 140,7	3 766,8	32 907,5
	%	88,6%	11,4%	100,0%
2020 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	30 615,2	3 682,3	34 297,5
	%	89,3%	10,7%	100,0%
2021 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	31 938,0	3 693,9	35 631,9
	%	89,6%	10,4%	100,0%
2022 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	33 663,5	3 655,9	37 319,4
	%	90,2%	9,8%	100,0%

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов включены в проект бюджета ЗАТО г. Островной на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, разработанными главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – **Постановление № 574**).

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядком осуществления органами местного самоуправления закрытого административно-территориального образования город Островной и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.05.2015 № 92, с 1 января 2016 года главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлением № 574.

В муниципальном образовании ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 574 главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной утверждены Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Островной следующими муниципальными правовыми актами:

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 25.07.2016

№ 41-од «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной»;

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2016 № 42-од «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции от 01.11.2017 № 48-од, от 24.11.2017 № 54-од, от 12.11.2018 № 45-од).

– приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области в части доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета» (в редакции от 02.10.2017 № 210 о/д, от 23.10.2018 № 185 о/д);

– постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 13.10.2016 № 275, от 09.06.2017 № 169, от 07.11.2017 № 350, от 08.11.2018 № 298).

При анализе перечня главных администраторов доходов ЗАТО г. Островной Мурманской области, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (приложение № 1 к Проекту решения о бюджете) выявлено, что:

1) Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной², не определены методы прогнозирования по следующим видам доходов:

– 001 202 30024 04 000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации»;

– 001 202 35469 04 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года»;

– 001 202 49999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов».

2) Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной³, не определены методы прогнозирования по следующим видам доходов:

– 005 202 30024 04 000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации»;

– 005 202 39998 04 000 151 «Единая субвенция бюджетам городских округов».

Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в 2020 году в сумме 30 615,2 тыс. рублей, что на 359,6 тыс. рублей (1,2%) меньше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2019 году. Налоговые доходы в 2021-2022

² Утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 13.10.2016 № 275, от 09.06.2017 № 169, от 07.11.2017 № 350, от 08.11.2018 № 298);

³ Утверждена приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области в части доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета» (в редакции от 02.10.2017 № 210 о/д, от 23.10.2018 № 185 о/д);

годах составят 31 938,0 тыс. рублей и 33 663,5 тыс. рублей соответственно.

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2018-2022 годах приведена в таблице № 4. Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов в 2020 году уменьшаются на 1,2%, в 2021-2022 годах увеличиваются на 4,3% и 5,4% соответственно.

Таблица № 4
тыс. рублей

Наименование	2018 год (отчет)	2019 год (план)	2019 год (оценка)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	19 254,4	18 256,4	18 256,4	19 269,0	20 040,0	20 841,0
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 968,4	5 525,0	5 525,0	5 433,2	5 768,0	6 059,5
Налоги на совокупный доход	5 235,2	4 960,8	6 811,9	5 522,0	5 731,0	6 356,0
Налоги на имущество	33,1	59,3	42,3	45,0	46,0	47,0
Государственная пошлина	368,1	339,2	339,2	346,0	353,0	360,0
Налоговые доходы - всего	29 857,2	29 140,7	30 974,8	30 615,2	31 938,0	33 663,5
Поступления налоговых доходов по отношению к 2018 году (%)	100,0%	97,6%	103,7%	102,5%	107,0%	112,7%
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	x	97,6%	106,3% к утвержденн ому объему	98,8%	104,3%	105,4%

Основным источником формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2018-2022 годах с учетом показателей проекта бюджета ЗАТО г. Островной приведена в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование	2018 год (отчет)	2019 год (план)	2019 год (оценка)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	3 664,1	3 766,8	3 264,6	3 682,3	3 693,9	3 655,9
в отношении к 2018 году (%)	100,0%	102,8%	89,1%	100,5%	100,8%	99,8%
в отношении к предыдущему году (%)	x	102,8%	86,7% к плану 2019 года	112,8% к оценке 2019 года	100,3%	99,0%

Анализ динамики поступления неналоговых доходов показывает, что в 2020 году неналоговые доходы увеличиваются по сравнению с оценкой исполнения 2019 года на 12,8% (417,7 тыс. рублей), в 2021 году увеличиваются по сравнению с предыдущим годом на 0,3% (11,6 тыс. рублей), а в 2022 году снижаются на 1,0% (38,0 тыс. рублей).

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2018-2022 годы представлены в таблице № 6.

Таблица № 6
тыс. рублей

Наименование	2018 год (отчет)	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	Отклонение					
						2020 год от 2019 года		2021 год от 2020 года		2022 год от 2021 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
Неналоговые доходы, из них:	3 664,1	3 766,8	3 682,3	3 693,9	3 655,9	-84,5	-2,2%	11,6	0,3%	-38,0	-1,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 455,9	2 368,9	2 240,7	2 296,6	2 254,1	-128,2	-5,4%	55,9	2,5%	-42,5	-1,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	18,1	74,7	74,7	74,7	74,7	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	385,5	389,4	370,1	441,6	382,2	-19,3	-5,0%	71,5	19,3%	-59,4	-13,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	804,6	933,7	996,4	880,7	944,4	62,7	6,7%	-115,7	-11,6%	63,7	7,2%
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,1	0,4	0,3	0,5	0,3	300,0%	-0,1	-25,0%	0,2	66,7%

Анализ соотношения видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что основными источниками формирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, имеющими наибольший удельный вес, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

– штрафы, санкции, возмещение ущерба;

– доходы, от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2020 год в бюджет ЗАТО г. Островной прогнозируются к увеличению на 4 185,3 тыс. рублей (на 1,6%) по отношению к утвержденным показателям 2019 года и составят 268 397,4 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2020 году – 88,7%. Объем безвозмездных поступлений в 2021-2022 годах также снижается ежегодно и составит 228 392,8 тыс. рублей (снижается на 15,1% по отношению к 2020 году), 222 104,4 тыс. рублей (снижается на 2,8% по отношению к 2021 году) соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 7):

Таблица № 7

Наименование	2018 год (отчет)	2019 год (план)	2019 год (оценка)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Доходы – всего, тыс. рублей	304 825,4	297 659,6	302 017,8	303 235,0	264 024,7	259 423,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	271 304,0	264 752,1	267 807,3	268 937,4	228 392,8	222 104,4
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	89,0%	88,9%	88,7%	88,7%	86,5%	85,6%

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2018-2022 годы приведена в таблице № 8.

Таблица № 8

Наименование показателя	2018 год (отчет)	2019 год (план)	2019 год (оценка)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей	271 304,0	264 752,1	267 807,3	268 937,4	228 392,8	222 104,4
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	3 239,3	-6 551,9	-3 496,7	4 185,3	-40 544,6	-6 288,4
Отношение к предыдущему году (%)	101,2%	97,6%	98,7%	101,6%	84,9%	97,2%

Анализ приведенных в таблице № 8 данных свидетельствует об увеличении в 2020 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 4 185,3 тыс. рублей (1,6%) по отношению к утвержденным назначениям 2019 года. В 2021 и 2022 годах объемы безвозмездных поступлений снижаются на 40 544,6 тыс. рублей (-15,1%) и на 6 288,4 тыс. рублей (-2,8%) соответственно.

Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам безвозмездных поступлений за 2018-2022 годы приведены в таблице № 9.

Таблица № 9

Наименование доходов	2018 год (отчет)	2019 год (оценка)	2020 год (проект)	2020 год в % к 2019 году	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	271 304,0	267 807,3	268 937,4	100,4%	228 392,8	222 104,4
в общей сумме доходов, %	89,0%	90,0%	89,0%	x	86,5%	85,6%
Дотации, тыс. рублей	233 677,8	223 921,8	216 806,7	96,8%	186 434,2	179 662,0
в общей сумме доходов, %	76,7%	75,2%	71,8%	x	70,6%	69,3%
Субсидии, тыс. рублей	7 246,6	11 623,4	18 047,9	155,3%	7 476,4	7 478,0
в общей сумме доходов, %	2,4%	3,9%	3,8%	x	2,8%	2,9%
Субвенции, тыс. рублей	27 198,2	31 959,8	34 082,8	107,0%	34 482,2	34 964,4
в общей сумме доходов, %	8,9%	10,7%	11,3%	x	13,1%	13,5%
Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей	3 182,3	302,3	0,0	0,0%	0,0	0,0
в общей сумме доходов, %	1,0%	0,1%	0,0%	x	0,0%	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-0,9	-28,8	0,0	0,0%	0,0	0,0
в общей сумме доходов, %	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,0%	0,0%

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах бюджета ЗАТО г. Островной ежегодно снижается.

Доля дотаций в общем объеме доходов в 2020 году составит 71,8%, в 2021-2022 годах 70,6% и 69,3% соответственно.

4. Расходы бюджета ЗАТО г. Островной

Проектом решения о бюджете общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год предусматривается в размере 303 235,0 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 6,9%, на 2021-2022 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 264 024,7 тыс. рублей и 259 423,9 тыс. рублей соответственно (таблица № 10):

Таблица № 10

Показатель	Решение о бюджете на 2019 год (с изм. от 27.08.2019)	Проект решения о бюджете на 2020 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2021 год	Проект решения о бюджете на 2022 год
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 /гр.2*100)		
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, тыс. рублей, в том числе:	325 778,2	303 235,0	-22 543,2	-6,9%	264 024,7	259 423,9
условно утвержденные расходы					5 551,7	10 849,1

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2019 год составляет 319 903,8 тыс. рублей, что не превышает объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденный Решением о бюджете (в редакции от 27.08.2019 № 72-08) в сумме 325 778,2 тыс. рублей.

Пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе не предусмотрено представление одновременно с Проектом решения о бюджете реестра расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, что не увязывается со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств**) утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2016 № 47.

Предварительный сводный реестр расходных обязательств ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов был представлен одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2016 № 47.

В соответствии с представленным реестром основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные обязательства, возникшее в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, доля которых в 2020 году составит 54,7% (в 2019 году – 57,5%, в 2018 году – 59,2%) (таблица № 11).

Таблица № 11
тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Код строки	Объем средств на исполнение расходного обязательства (тыс. руб.)		
		Исполнено в 2018 году	2019 год (план)	2020 год (проект)
Итого расходных обязательств муниципальных образований	10700	301 537,0	325 778,2	303 235,0
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, всего доля в общем объеме	2501	178 526,00 59,2%	187 193,00 57,5%	165 822,00 54,7%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа, всего доля в общем объеме	2600	95 812,80 31,8%	106 164,70 32,6%	103 330,20 34,1%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации, всего доля в общем объеме	3100	5 575,40 1,8%	5 986,60 1,8%	6 421,70 2,1%
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления городского округа за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации доля в общем объеме	3400	21 622,80 7,2%	26 433,90 8,1%	27 661,10 9,1%
Предусмотрено Проектом решения о бюджете и материалами, представленными к рассмотрению		301 537,0	325 778,2	303 235,0
Отклонение		0,0	0,0	0,0

При рассмотрении представленных проектов бюджетных смет выявлено следующее.

В нарушение пункта 2.2 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений⁴ *проекты бюджетных смет* на выполнение функций по реализации городской политики в области ЖКХ, благоустройства, транспорта, социальной политики, средствам массовой информации *не содержат обоснования (расчеты) плановых сметных показателей*, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы. При анализе причин, повлекших невыполнение получателем бюджетных средств (МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной») указанной обязанности, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной выявила отсутствие среди утвержденных форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей (приложения № 1-9 к Порядку) форм, позволяющих получателю бюджетных средств представить необходимые документы в части:

- предоставления субсидий юридическим лицам;
- доплат к пенсиям;

⁴ утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.09.2018 № 253 (в редакции от 22.10.2018 № 284, от 01.04.2019 № 99);

– пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств;

– приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения.

В нарушение пункта 2.4 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной⁵ *проект бюджетной сметы* ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной *не содержат обоснования (расчеты) плановых сметных показателей*, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы. При анализе причин, повлекших невыполнение получателем бюджетных средств указанной обязанности, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной выявила отсутствие среди утвержденных форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей (приложения № 1-8 к приказу ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 08.08.2018 № 147 о/д) форм, позволяющих получателю бюджетных средств представить необходимые документы в части:

– предоставления субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

– предоставления субсидий муниципальным учреждениям на иные цели.

На основании вышеизложенного, с целью совершенствования бюджетного процесса на территории ЗАТО г. Островной, а также с целью устранения причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует дополнить формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей бюджетных смет формами, позволяющими получателям бюджетных средств представить необходимые документы.

5. Динамика и структура расходов

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 12.

Таблица № 12
тыс. рублей

Ра зд ел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2020 год	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	64 101,9	64 880,5	778,6	1,2%	19,7%	21,4%
02	Национальная оборона	265,6	302,3	36,7	13,8%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 220,8	20 955,1	-265,7	-1,3%	6,5%	6,9%
04	Национальная экономика	40 445,1	37 217,9	-3 227,2	-8,0%	12,4%	12,3%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	86 095,2	67 399,3	-18 695,9	-21,7%	26,4%	22,2%
07	Образование	88 850,6	88 730,9	-119,7	-0,1%	27,3%	29,3%
08	Культура и кинематография	16 779,0	16 062,5	-716,5	-4,3%	5,2%	5,3%
10	Социальная политика	5 288,0	5 092,3	-195,7	-3,7%	1,6%	1,7%
11	Физическая культура и спорт	570,2	605,4	35,2	6,2%	0,2%	0,2%
12	Средства массовой информации	2 141,7	1 988,8	-152,9	-7,1%	0,7%	0,7%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	325 758,1	303 235,0	-22 523,1	-25,0%	100,0%	100,0%

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной

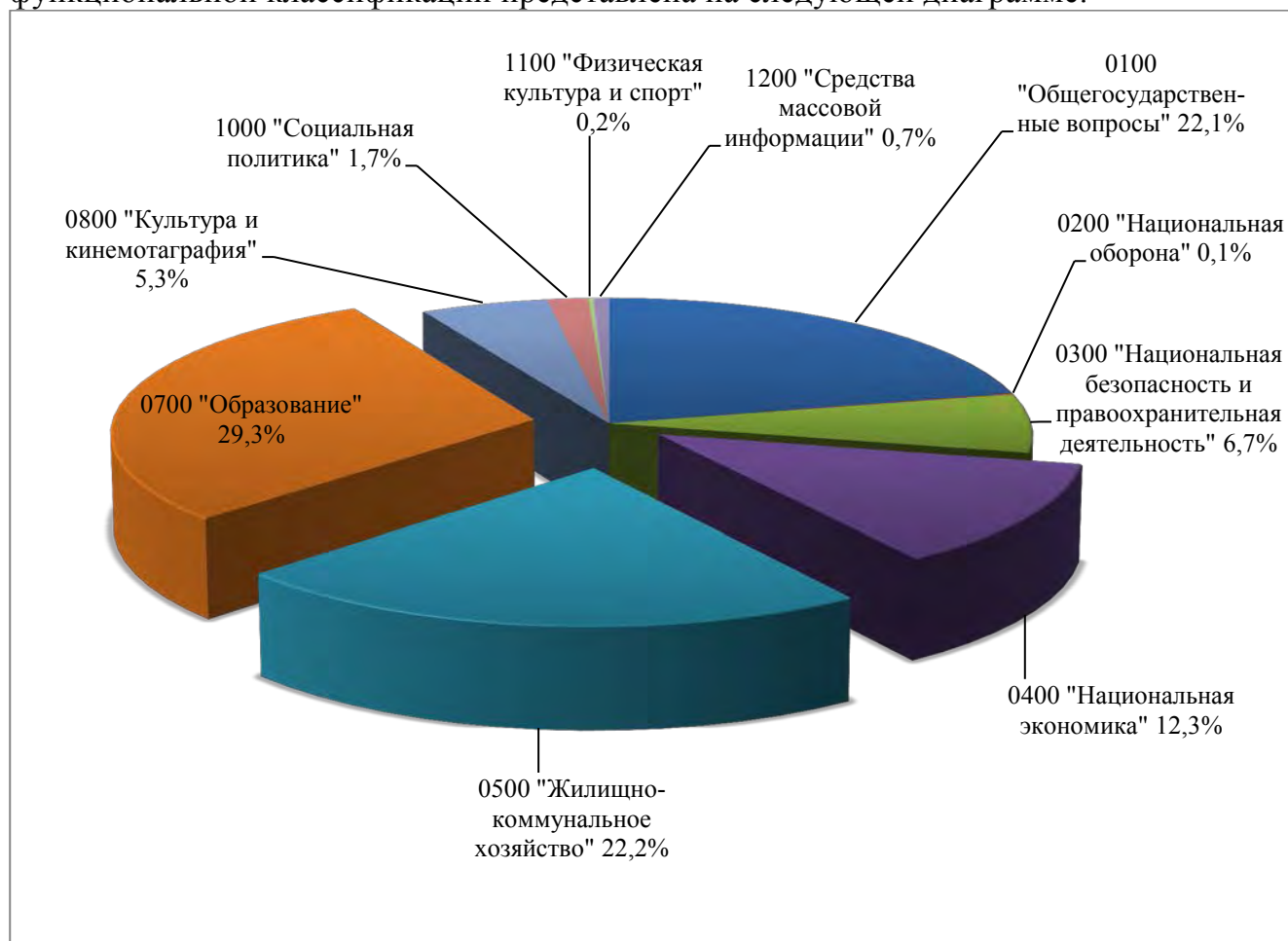
⁵ утвержденным приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 04.07.2018 № 129 о/д;

классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в 2020 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2019 год из 10 разделов классификации расходов бюджета, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 3 разделам, уменьшение – по 7 разделам.

В процентном выражении *наибольшее увеличение* в 2020 году по сравнению с 2019 годом предусматривается по разделу 02 «Национальная оборона» – на 13,8% (или на 36,7 тыс. рублей).

В процентном выражении *наибольшее сокращение* в 2020 году по сравнению с 2019 годом предусматривается по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 21,7% (или на 18 695,9 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2020 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме.



Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в среднесрочном периоде (**2021-2022 гг.**), приведенный в таблице № 13, показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2019 год:

Ежегодно сокращаются объемы ассигнований и удельный вес расходов по разделам:

– 0400 «Национальная экономика» – в 2021 году на 24 127,6 тыс. рублей и на 7,2%, в 2022 году на 1 997,8 тыс. рублей и на 0,6%;

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в 2021 году на 16 060,2 тыс. рублей и на 2,3%, в 2022 году на 4 427,3 тыс. рублей и на 1,0%;

– 0700 «Образование» – в 2021 году на 2 893,8 тыс. рублей, но удельный вес

увеличивается на 3,9%, в 2022 году на 1 091,8 тыс. рублей, но удельный вес увеличивается на 0,9%;

– 1200 «Средства массовой информации» – в 2021 году на 1 300,0 тыс. рублей и на 0,4%, в 2022 году на 100,0 тыс. рублей и на 0,1%.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Решение о бюджете на 2019 год	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)
Всего	325 758,1	100,0%	303 235,0	100,0%	258 473,0	100,0%	248 514,8	100,0%
в том числе:								
0100 Общегосударственные вопросы	64 101,9	19,7%	64 880,5	21,4%	64 595,8	25,0%	64 339,2	25,9%
0200 Национальная оборона	265,6	0,1%	302,3	0,1%	305,0	0,1%	313,7	0,1%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 220,8	6,5%	20 955,1	6,9%	20 933,2	8,1%	18 751,2	7,5%
0400 Национальная экономика	40 445,1	12,4%	37 217,9	12,3%	13 090,3	5,1%	11 092,5	4,5%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	86 095,2	26,4%	67 399,3	22,2%	51 339,1	19,9%	46 911,8	18,9%
0700 Образование	88 850,6	27,3%	88 730,9	29,3%	85 837,1	33,2%	84 745,3	34,1%
0800 Культура, кинематография	16 779,0	5,2%	16 062,5	5,3%	15 912,7	6,2%	15 912,7	6,4%
1000 Социальная политика	5 288,0	1,6%	5 092,3	1,7%	5 165,8	2,0%	5 254,2	2,1%
1100 Физическая культура и спорт	570,2	0,2%	605,4	0,2%	605,4	0,2%	605,4	0,2%
1200 Средства массовой информации	2 141,7	0,7%	1 988,8	0,7%	688,8	0,3%	588,8	0,2%

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2020-2022 годах составляют расходы по разделам:

- 0700 «Образование» (29,3%, 33,2% и 34,1% соответственно);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (22,2%, 19,9% и 19,8% соответственно);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» (21,4%, 25,0% и 25,9% соответственно).

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной (ГРБС) (таблица № 14):

Таблица № 14
тыс. рублей

Наименование	2019 год (план)		2020 год (проект)		2021 год (проект)		2022 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
ВСЕГО	325 758,1	100,0%	303 235,0	100,0%	258 473,0	100,0%	248 514,8	100,0%
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Островной	199 113,3	61,1%	178 696,0	58,9%	136 227,1	52,7%	127 433,7	51,3%
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	7 357,1	2,3%	6 148,0	2,0%	6 119,4	2,4%	6 229,3	2,5%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 488,3	2,0%	6 403,6	2,1%	6 639,4	2,6%	6 472,6	2,6%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	112 819,4	34,6%	111 987,4	36,9%	109 487,1	42,4%	108 439,2	43,6%

В 2020 году 95,7% общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной: Администрация ЗАТО г. Островной – 61,1%, Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной – 34,6%.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году уменьшение расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматривается по всем главным распорядителям бюджетных средств – «001 Администрация ЗАТО г. Островной» на 20 417,3 тыс. рублей (на 10,3%), «002 Совет депутатов ЗАТО г. Островной» на 1 209,1 тыс. рублей (на 16,4%), «003 Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» на 84,7 тыс. рублей (на 1,3%), «005 Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной» на 832,0 тыс. рублей (на 0,7%).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной по группам видов расходов в 2019 и 2020 годах представлена в таблице № 15.

Таблица № 15
тыс. рублей

Вид расходов	2019 год (план)	Структура %	2020 год (проект)	Структура %	Отклонение от плана 2019 г.		
					сумма	%	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	102 042,8	31,3%	104 965,3	34,6%	2 922,5	2,9%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	88 266,7	27,1%	65 501,1	21,6%	-22 765,6	-25,8%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	3 342,3	1,0%	3 781,2	1,2%	438,9	13,1%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	102 603,1	31,5%	102 219,8	33,7%	-383,3	-0,4%
Иные бюджетные ассигнования	800	29 523,3	9,1%	26 767,5	8,8%	-2 755,8	-9,3%
Всего		325 778,2	100,0%	303 234,9	100,0%	-22 543,3	-6,9%

На 2020 год внутренняя структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации, по сравнению со структурой 2018 года, существенно не изменяется.

Основной объем бюджетных ассигнований составляют:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) – 34,6% в общем объеме расходов (в 2019 году – 31,3%);

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расходов 600) – 33,7% в общем объеме расходов (в 2019 году – 31,5%);

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) – 21,6% в общем объеме расходов (в 2019 году – 27,1%).

При проверке расчетов фондов оплаты труда муниципальных казенных учреждений выявлено завышение должностных окладов, использованных при расчете, что привело к *завышению фондов оплаты труда на общую сумму 29,9 тыс. рублей*, в том числе:

- по МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на сумму 1,5 тыс. рублей в 2020 году, на 2,8 тыс. рублей в 2021 и 2022 годах ежегодно;

– по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на сумму 1,0 тыс. рублей в 2020 году, на 1,4 тыс. рублей в 2021 и 2022 годах ежегодно;

– по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на сумму 11,8 тыс. рублей в 2020 году, на 3,6 тыс. рублей в 2021 и 2022 годах ежегодно.

При проверке расчетов на страховые взносы во внебюджетные фонды выявлено неверное исчисление базы для начисления страховых взносов, что привело к **занижению расходов на общую сумму 534,5 тыс. рублей**, в том числе:

– по МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» на сумму 20,0 тыс. рублей в 2020 году, на 195,8 тыс. рублей в 2021 и 2022 годах ежегодно;

– по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на сумму 4,4 тыс. рублей в 2020 году, на 5,0 тыс. рублей в 2021 и 2022 годах ежегодно;

– по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» на сумму 30,9 тыс. рублей в 2020 году, на 38,8 тыс. рублей в 2021 и 2022 годах ежегодно.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в таблице № 16.

Таблица № 16
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	64 101,9	64 880,5	64 595,8	64 399,2
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	778,6	-284,7	-196,6
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	х	778,6	493,9	297,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	101,2%	99,6%	99,7%
Темпы роста к 2019 году (%)	х	101,2%	100,8%	100,5%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с плановыми показателями 2019 года в 2020 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной увеличиваются на 778,6 тыс. рублей (или на 1,2%), в 2021-2022 годах уменьшаются на 284,7 тыс. рублей (или на 0,4%) и на 196,6 тыс. рублей (или на 0,3%) соответственно.

В соответствии с ведомственной структурой, расходы бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2020 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств, наиболее крупный из которых – Администрация ЗАТО г. Островной, на которую в 2020 году будет приходиться 74,0%.

Увеличение бюджетных ассигнований по рассматриваемому разделу в 2020 году по сравнению с 2019 годом в сумме 778,6 тыс. рублей (или на 1,2%) в основном связано с:

1) увеличением расходов на выплату среднемесячного заработка на период трудоустройства муниципального служащего при его увольнении в связи с организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению штата учреждения, на сумму 816,7 тыс. рублей (сокращение первого заместителя главы Администрации ЗАТО г. Островной);

2) индексацией расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на 3,0% с 01.10.2020.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная оборона» приведены в таблице № 17.

Таблица № 17
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	265,6	302,3	305,0	313,7
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	36,7	2,7	8,7
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	x	36,7	39,4	48,1
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	113,8%	100,9%	102,9%
Темпы роста к 2019 году (%)	x	113,8%	114,8%	118,1%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2020 году увеличиваются на 36,7 тыс. рублей (или на 13,8%), в 2021-2022 годах на 2,7 тыс. рублей (или на 0,9%) и 8,7 тыс. рублей (или на 2,9%) соответственно.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2020-2022 годах предусмотрены на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на территории ЗАТО г. Островной.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в таблице № 18.

Таблица № 18
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	21 220,8	20 955,1	20 933,0	18 751,2
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-265,7	-22,1	-2 181,8
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	x	-265,7	-287,8	-2 469,6
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	98,7%	99,9%	89,6%
Темпы роста к 2019 году (%)	x	98,7%	98,6%	88,4%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2020 году уменьшаются на 265,7 тыс. рублей (или на 1,3%), в 2021-2022 годах на 22,1 тыс. рублей (или на 0,1%) и 2 181,8 тыс. рублей (или на 10,4%) соответственно.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная экономика» приведены в таблице № 19.

Таблица № 19
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	40 445,1	37 217,9	13 090,3	11 092,5
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-3 227,2	-24 127,6	-1 997,8
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	x	-3 227,2	-27 354,8	-29 352,6
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	92,0%	35,2%	84,7%
Темпы роста к 2019 году (%)	x	92,0%	32,4%	27,4%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2020 году на 3 227,2 тыс. рублей (или на 8,0%), в 2021 году на 24 127,6 тыс. рублей (или на 64,8%), в 2022 году на 1 997,8 тыс. рублей (или на 15,3%).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в таблице № 20.

Таблица № 20
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	86 095,2	67 399,3	51 339,1	46 911,8
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-18 695,9	-16 060,2	-4 427,3
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	x	-18 695,9	-34 756,1	-39 183,4
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	78,3%	76,2%	91,4%
Темпы роста к 2019 году (%)	x	78,3%	59,6%	54,5%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущими годами расходы значительно снижаются.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование» приведены в таблице № 21.

Таблица № 21
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	88 850,6	88 730,9	85 837,1	84 745,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	x	-119,7	-2 893,8	-1 091,8
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	x	-119,7	-3 013,5	-4 105,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	x	99,9%	96,7%	98,7%
Темпы роста к 2019 году (%)	x	99,9%	96,6%	95,4%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2020 году на 119,7 тыс. рублей (или на 0,1%), в 2021 году на 2 893,8 тыс. рублей (или на 3,3%), в 2022 году на 1 091,8 тыс. рублей (или на 1,3%).

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» отражены расходы на обучение работников в сумме 413,8 тыс. рублей, в том числе обучение по пожарной безопасности (пожарно-технический минимум), обучение руководителей и специалистов организаций по охране труда на сумму 134,7 тыс. рублей, в том числе:

- по Администрации ЗАТО г. Островной – 7,2 тыс. рублей;
- по Совету депутатов ЗАТО г. Островной – 18,0 тыс. рублей;
- по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» – 109,5 тыс. рублей.

В соответствии с письмом Минфина РФ от 22.08.2019 № 02-05-11/64904 расходы на мероприятия по обучению, осуществляемые в рамках выполнения органом (учреждением) возложенных на него функций, не относящиеся к программам повышения квалификации, программам профессиональной переподготовки, следует отражать в рамках подраздела, по которому отражаются расходы на обеспечение

функционирования соответствующего органа (учреждения). Тот же подход необходимо применять и при выборе направления расходов Цст XX X XX 20060, по которой следует отражать только расходы на мероприятия, направленные на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений.

При этом исполнение расходов на 01.11.2019 по данному подразделу в общем составляет 21,5% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» – 0,0% (при плане 174,0 тыс. рублей).

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Культура и кинематография» приведены в таблице № 22.

Таблица № 22
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	16 799,0	16 062,5	15 912,7	15 912,7
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-736,5	-149,8	0,0
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	х	-736,5	-886,3	-886,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	95,6%	99,1%	100,0%
Темпы роста к 2019 году (%)	х	95,6%	94,7%	94,7%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в 2020 году уменьшаются относительно предыдущего года на 736,5 тыс. рублей (или на 4,4%). В 2021 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 149,8 тыс. рублей (или на 0,9%). В 2022 году расходы останутся на уровне 2021 года.

При анализе материалов, представленных с Проектом решения о бюджете, Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено следующее.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2020 год, соответствует утвержденным значениям нормативных затрат с учетом проекта муниципального задания, и представлен в таблице № 23.

Таблица № 23
тыс. рублей

Сокращенное наименование муниципального бюджетного учреждения	Ведом-ство	Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ)		
		Проект решения о бюджете	Результаты расчетов КРК	Отклонение
1	2	3	4	5
МБУК «ЦКД и БО ЗАТО г. Островной»	005	15 773,3	15 773,3	0,0
ВСЕГО		15 773,3	15 773,3	0,0

Вместе с тем Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на проведенную в 2019 году в целях оптимизации расходов реорганизацию бюджетных учреждений путем присоединения МБУК «БО ЗАТО г. Островной» к МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной», что в плановом периоде должно было привести к экономическому эффекту и сокращению расходов на общехозяйственные расходы. Однако при сравнении объема бюджетных ассигнований, планируемых в 2020 году, с объемом ассигнований в 2019 году не выявлено значительного сокращения расходов (сокращение составило менее 1%), что говорит *о неэффективном расходовании средств бюджета, направленных на мероприятия по сокращению штата* (таблица № 24).

Таблица № 24
тыс. рублей

2019 год (план первоначальный)	2019 год (план уточненный)	2020 год (проект)	Разница (гр.3 – гр.1)	Прирост, % (гр.4/гр.1*100)
1	2	3	4	5
16 001,0	16 744,0	15 860,5	-140,5	-0,9%

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Социальная политика» приведены в таблице № 25.

Таблица № 25
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	5 288,0	5 092,3	5 165,8	5 254,2
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	-195,7	+73,5	+88,4
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	х	-195,7	-122,2	-33,8
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	96,3%	101,4%	101,7%
Темпы роста к 2019 году (%)	х	96,3%	97,7%	99,4%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» относительно плановых показателей 2019 года в 2020 году уменьшаются на 195,7 тыс. рублей (или на 3,7%). В 2021-2022 годах планируется увеличение показателей бюджетных ассигнований к предыдущему году на 73,5 тыс. рублей (или на 1,4%) и на 88,4 тыс. рублей (или на 1,7%) соответственно.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Физическая культура и спорт» приведены в таблице № 26.

Таблица № 26
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	570,2	605,4	605,4	605,4
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	+35,2	0,0	0,0
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	х	+35,2	+35,2	+35,2
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	106,2%	100,0%	100,0%
Темпы роста к 2019 году (%)	х	106,2%	106,2%	106,2%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно плановых показателей 2019 года в 2020 году увеличиваются на 35,2 тыс. рублей (или на 6,2%). В 2021-2022 годах показатели бюджетных ассигнований планируются на уровне предыдущего года.

Основную долю расходов по данному разделу составляют расходы на закупку работ по зимней уборке хоккейной коробки в размере 380,4 тыс. рублей, рассчитанные исходя из размера оплаты труда в размере 308,22 рублей за 1 чел.-ч в среднем. При этом заработная плата штатных работников, занятых на аналогичных работах (рабочий 1 разряда), составляет 192,11 рублей⁶ за 1 чел.-ч, что не сопоставимо и говорит *о значительном завышении (на 60,4%) расходов на закупку работ по зимней уборке хоккейной коробки.*

⁶ 12 130,00 руб. (МРОТ на 2020 год) x 2,6 (РКС, ПН) x 12 мес. / 1970 ч. (норма рабочего времени в год) = 192,11 руб.;

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Средства массовой информации» приведены в таблице № 27.

Таблица № 27
тыс. рублей

Наименования показателя	2019 год (план)	2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
Всего по разделу	2 141,7	1 988,8	688,8	588,8
Рост (снижение) к предыдущему году (тыс. руб.)	х	-152,9	-1 300,0	-100,0
Рост (снижение) к 2019 году (тыс. руб.)	х	0,0	-1 452,9	-1 552,9
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	92,9%	34,6%	85,5%
Темпы роста к 2019 году (%)	х	92,9%	32,2%	27,5%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно плановых показателей 2019 года в 2020 году уменьшаются на 152,9 тыс. рублей (или на 7,1%). В 2021-2022 годах показатели бюджетных ассигнований уменьшаются по сравнению с предыдущими годами на 1 300,0 тыс. рублей (или на 65,4%) и на 100,0 тыс. рублей (или на 14,5%) соответственно.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020-2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ (далее также – МП).

Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.04.2019 № 106-р⁷ (далее – **Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Островной**). Модельная схема системы целеполагания Администрации ЗАТО г. Островной, утвержденная постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.04.2019 № 117⁸, предусматривает группировку муниципальных программ по 4 основным направлениям социально-экономического развития ЗАТО г. Островной: «Развитие человеческого капитала», «Обеспечение комфортной и безопасной среды проживания населения ЗАТО г. Островной», «Повышение устойчивого экономического роста», «Повышение эффективности местного самоуправления».

В соответствии с пунктом 6 части 2 статьи 37 Положения о бюджетном процессе Совет депутатов ЗАТО г. Островной при рассмотрении во втором чтении проекта решения о бюджете рассматривает и утверждает приложение к решению о бюджете, содержащее распределение бюджетных ассигнований в соответствии с направлениями деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на очередной финансовый год и плановый период. *Однако в нарушение указанной нормы Проект решения о бюджете не содержит указанное приложение.*

По тексту Заключения номера муниципальных программ и подпрограмм указаны в соответствии с порядковым номером Перечня муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2020 году 9 муниципальных программ планируются в объеме 296 587,0 тыс. рублей, или 97,8% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2019 году – 97,1%). В 2021 году планируется финансирование 8

⁷ В редакции от 22.10.2019 № 250-р;

⁸ В редакции от 08.08.2019 № 217, от 22.10.2019 № 264;

муниципальных программ в объеме 251 853,6 тыс. рублей (или 97,4% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2022 году планируется финансирование 8 муниципальных программ в объеме 241 845,5 тыс. рублей (или 97,3% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Анализ формирования бюджета ЗАТО г. Островной в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту решения о бюджете (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете.

В общем объеме программных расходов бюджета ЗАТО г. Островной наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

– МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – 33,7%;

– МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – 32,1%;

– МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – 16,5%.

Графически структура программных расходов бюджета в 2020 году выглядит следующим образом:



Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 28.

Таблица № 28

тыс. рублей

Наименование	2019 год (план)	Исполнено на 01.11.2019	Процент исполнения	2020 год (проект)	Отклонение 2020 (проект) от 2019 (план) гр.5/гр.2-100%
1	2	3	4	5	6
Расходы всего	325 778,2	234 252,5	71,9%	303 235,0	-6,9%
Непрограммная деятельность	9439,5	6 312,5	66,9%	6648,0	-29,6%
Расходы на реализацию муниципальных программ	316 338,7	227 940,0	72,1%	296 587,0	-6,2%
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	120 513,9	74 738,5	62,0%	99 871,0	-17,1%
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	95 180,4	76 638,5	80,5%	95 193,0	0,0%

1	2	3	4	5	6
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	16 799,0	13 625,1	81,1%	16 062,5	-4,4%
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	570,2	317,4	55,7%	605,4	6,2%
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	4 364,7	2 902,4	66,5%	4 047,3	-7,3%
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	24 981,4	17 575,2	70,4%	24 823,5	-0,6%
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	5 436,9	4 463,5	82,1%	5 795,0	6,6%
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	46 126,1	36 280,5	78,7%	48 953,4	6,1%
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	730,2	82,0	11,2%	0,0	-100,0%
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	256,8	0,0	0,0%	0,0	-100,0%
МП 11 «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018-2024 годы»	1 379,1	1 317,1	95,5%	1 235,9	-10,4%

По сравнению с 2019 годом планируется исключение расходов по муниципальным программам № 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», № 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Исполнение на 01.11.2019 по указанным программам составило 11,2% (82,0 тыс. рублей) и 0,0% (0,0 тыс. рублей) соответственно.

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2019 год Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по четырем муниципальным программам:

– МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 12,6 тыс. рублей (или на 0,0%)

– МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 35,2 тыс. рублей (или на 6,2%), что связано с увеличением расходов на закупку работ по зимней уборке хоккейной коробки;

– МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 358,1 тыс. рублей (или на 6,6%), что связано в основном с **увеличением расходов на оплату труда на сумму 294,5 тыс. рублей** в связи с изменением штатного расписания

(исключение должности консультант, **введение должности заместитель начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной**);

– МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2 827,3 тыс. рублей (или на 6,1%), что связано в основном с **увеличением расходов на оплату труда на сумму 886,1 тыс. рублей** в связи с изменением штатного расписания (**введение 1 шт. ед. ведущего специалиста архивного отдела Администрации ЗАТО г. Островной**), а также связи с **увеличением расходов на выплату среднемесячного заработка на период трудоустройства** муниципального служащего при его увольнении в связи с организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению штата учреждения, **на сумму 816,7 тыс. рублей (сокращение первого заместителя главы Администрации ЗАТО г. Островной)**.

По остальным пяти муниципальным программам бюджетные ассигнования на 2019 год по сравнению с показателями Решения о бюджете на 2018 год сокращаются на общую сумму 21 997,9 тыс. рублей (от 0,6% до 17,1%).

В абсолютном выражении наибольшее сокращение расходов предусматривается по МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – на 20 642,9 тыс. рублей, или на 17,1%.

За 10 месяцев 2018 года расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в объеме 235 769,5 тыс. рублей или на 72,1% от объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год. Вместе с тем, по отдельным муниципальным программам уровень исполнения расходов значительно ниже уровня (*за 9 месяцев – не менее 70%*), установленного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2018 № 366 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»⁹, в том числе:

– МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – 62,0%;

– МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – 55,7%;

– МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – 66,5%.

Главным распорядителем средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по вышеуказанным муниципальным программам и при формировании бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям.

7. Расходы на публичные нормативные обязательства

Пунктом 1 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – **ПНО**) на 2020 год в сумме 2 385,2 тыс. рублей, что на 203,0 тыс. рублей (или на 7,8%) меньше утвержденного объема на 2019 год. На 2021 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению

⁹ в редакции от 14.06.2019 № 163;

в сумме 2 385,2 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 2 385,2 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими данными (таблица № 29):

Таблица № 29
тыс. рублей

	2019 год (план)	2020 год (проект)	Отклонение		2021 год (проект)	2022 год (проект)
			сумма	%		
Общий объем расходов	325 778,1	303 235,0	-22 543,1	-6,9%	264 024,7	259 423,9
Публичные нормативные обязательства <i>удельный вес от общего объема расходов</i>	2 588,2 0,8%	2 385,2 0,8%	-203,0 х	-7,8% х	2 385,2 0,9%	2 385,2 0,9%

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2020 году составит 0,8% (в 2019 году – 0,8%). В 2021-2022 годах удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составит 0,9% ежегодно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.11.2019 № 303.

8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

На 2020-2022 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

9. Резервный фонд

Статьей 13 Проекта решения о бюджете на 2020-2022 годы установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в объеме 500,0 тыс. рублей, ежегодно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

10. Дорожный фонд

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Дорожный фонд**) определены согласно статье 12 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 34-04, от 20.02.2018 № 58-03) (далее – **Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда**), в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год в общей сумме 5 433,2 тыс. рублей, что на 91,5 тыс. рублей (или на 1,7%) меньше установленного объема на 2019 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021-2022 годы предусмотрены в размере 5 768,0 тыс. рублей и 6 059,5 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в разрезе источников его формирования представлен в таблице № 30.

Таблица № 30
тыс. рублей

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда	2019 год (план)	2020 год (проект)	Отклонение		2021 год (проект)	2022 год (проект)
			тыс. руб. (гр.3- гр.2)	%		
1	2	3	4	5	6	7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 525,0	5 433,2	-91,8	-1,7%	5 768,0	6 059,5
Всего	5 525,0	5 433,2	91,8	-1,7%	5 768,0	6 059,5

Направления использования средств Дорожного фонда определены Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в том числе на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

11. Муниципальный долг

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете муниципальный долг не предусмотрен.

Технические ошибки

1. В пункте 1 статьи 5 проекта решения о бюджете содержится техническая ошибка: неправильно указан период «2019», следует указать «2020».

2. В абзаце шестом пункта 1 статьи 8 проекта решения о бюджете содержится техническая ошибка: неправильно указан период «2019», следует указать «2020».

3. В приложении № 9 к проекту решения о бюджете содержится техническая ошибка: в наименовании столбцов неправильно указан период «2019», следует указать «2020».

12. Выводы и предложения

1. В целом Проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, однако в нарушение пункта 6 части 2 статьи 37 Положения о бюджетном процессе **Проект решения о бюджете не содержит приложение, содержащее распределение бюджетных ассигнований в соответствии с направлениями деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной на очередной финансовый год и плановый период.**

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2020 год по сравнению с оценкой 2019 года увеличился на 1 217,2 тыс. рублей или на 0,4% и составил 303 235,0 тыс. рублей.

На 2021 год доходная часть определена в сумме 264 024,7 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 39 210,3 тыс. рублей или на 12,9%.

На 2022 год общий объем доходов составит 259 423,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 4 600,8 тыс. рублей или на 1,7%.

2.2. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год предусмотрена в сумме 303 235,0 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2019 года наблюдается уменьшение на 5,2% или на 16 668,8 тыс. рублей.

На 2021 год расходы определены в сумме 264 024,7 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 39 210,3 тыс. рублей или на 12,9%.

На 2022 год расходы определены в сумме 259 423,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 4 600,8 тыс. рублей или на 1,7%.

2.3. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2020-2022 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

2.4. Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2020-2022 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2020-2022 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.6. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33

Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

3. При анализе перечня главных администраторов доходов ЗАТО г. Островной Мурманской области, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (приложение № 1 к Проекту решения о бюджете) выявлено, что Методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной¹⁰ и ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной¹¹, **не определены методы прогнозирования по некоторым видам доходов.**

4. Проектом решения о бюджете на 2020 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 303 235,0 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 6,9%, на 2021-2022 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 264 024,7 тыс. рублей и 259 423,9 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2020 году 9 муниципальных программ планируются в объеме 296 587,0 тыс. рублей, или 97,8% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2019 году – 97,1%). В 2021 году планируется финансирование 8 муниципальных программ в объеме 251 853,6 тыс. рублей (или 97,4% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2022 году планируется финансирование 8 муниципальных программ в объеме 241 845,5 тыс. рублей (или 97,3% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составляют расходы по разделам: 0700 «Образование»; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; 0100 «Общегосударственные вопросы».

4.1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагаемый к утверждению в пункте 1 статьи 7 текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует сумме расходов на осуществление выплат, соответствующих определению «публичные нормативные обязательства», установленному статьей 6 Бюджетного кодекса РФ.

4.2. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2020-2022 годы установлен в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

4.3. В нарушение пункта 2.2 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений¹² **проекты бюджетных смет на выполнение функций по реализации городской политики в области ЖКХ, благоустройства, транспорта, социальной политики, средствам массовой информации не содержат обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.**

4.4. *В нарушение* пункта 2.4 раздела 2 Порядка составления, утверждения

¹⁰ Утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.09.2016 № 246 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 13.10.2016 № 275, от 09.06.2017 № 169, от 07.11.2017 № 350, от 08.11.2018 № 298);

¹¹ Утверждена приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области в части доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета» (в редакции от 02.10.2017 № 210 о/д, от 23.10.2018 № 185 о/д);

¹² утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.09.2018 № 253 (в редакции от 22.10.2018 № 284, от 01.04.2019 № 99);

и ведения бюджетной сметы ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной¹³ **проект бюджетной сметы ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не содержат обоснования (расчеты) плановых сметных показателей**, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы (в части предоставления субсидий муниципальным учреждениям).

4.5. В соответствии со статьей 15 Проекта решения о бюджете установлено, что бюджетные ассигнования на оплату труда работников органов местного самоуправления в 2020 году проиндексированы на 3,0% (с 01.10.2020).

При проверке расчетов фондов оплаты труда муниципальных казенных учреждений выявлено завышение должностных окладов, использованных при расчете, что привело **к завышению фондов оплаты труда на общую сумму 29,9 тыс. рублей**, в том числе по МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»

При проверке расчетов на страховые взносы во внебюджетные фонды выявлено неверное исчисление базы для начисления страховых взносов, что привело **к занижению расходов на общую сумму 534,5 тыс. рублей**, в том числе по МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», по МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

4.6. По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» отражены расходы на обучение работников по пожарной безопасности (пожарно-технический минимум), обучение руководителей и специалистов организаций по охране труда **на сумму 134,7 тыс. рублей (не относящиеся к программам повышения квалификации, программам профессиональной переподготовки)**, в том числе по Администрации ЗАТО г. Островной, по Совету депутатов ЗАТО г. Островной, по МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», которые в соответствии с письмом Минфина РФ от 22.08.2019 № 02-05-11/64904 **следует отражать в рамках подраздела, по которому отражаются расходы на обеспечение функционирования соответствующего органа (учреждения)**. Тот же подход необходимо применять и при выборе направления расходов Цст ХХ Х ХХ 20060, по которой следует отражать только расходы на мероприятия, направленные на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений.

4.7. Проведенная в 2019 году в целях оптимизации расходов реорганизация бюджетных учреждений путем присоединения МБУК «БО ЗАТО г. Островной» к МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» в плановом периоде должна была привести к экономическому эффекту и сокращению расходов на общехозяйственные расходы. Однако при сравнении объема бюджетных ассигнований, планируемых в 2020 году, с объемом ассигнований в 2019 году не выявлено значительного сокращения расходов (**сокращение составило менее 1%**), что говорит **о неэффективном расходовании средств бюджета, направленных на мероприятия по сокращению штата**.

4.8. Основную долю расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составляют расходы на закупку работ по зимней уборке хоккейной коробки **в размере 380,4 тыс. рублей**, рассчитанные исходя из размера оплаты труда в размере 308,22 рублей за 1 чел.-ч в среднем. При этом заработная плата штатных работников, занятых на аналогичных работах (рабочий 1 разряда), составляет 192,11 рублей¹⁴ за 1 чел.-ч, что не сопоставимо и говорит **о значительном завышении (в 1,6 раза) расходов**

¹³ утвержденного приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 04.07.2018 № 129 о/д;

¹⁴ 12 130,00 руб. (МРОТ на 2020 год) x 2,6 (РКС, ПН) x 12 мес. / 1970 ч. (норма рабочего времени в год) = 192,11 руб.;

на закупку работ по зимней уборке хоккейной коробки.

4.9. По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2019 год Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по муниципальным программам:

– МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 358,1 тыс. рублей (или на 6,6%), что связано в основном с **увеличением расходов на оплату труда на сумму 294,5 тыс. рублей** в связи с изменением штатного расписания (исключение должности консультант, **введение должности заместитель начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной**);

– МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2 827,3 тыс. рублей (или на 6,1%), что связано в основном с **увеличением расходов на оплату труда на сумму 886,1 тыс. рублей** в связи с изменением штатного расписания (**введение 1 шт. ед. ведущего специалиста архивного отдела Администрации ЗАТО г. Островной**), а также связи с **увеличением расходов на выплату среднемесячного заработка на период трудоустройства** муниципального служащего при его увольнении в связи с организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению штата учреждения, **на сумму 816,7 тыс. рублей (сокращение первого заместителя главы Администрации ЗАТО г. Островной)**.

4.10. По отдельным муниципальным программам уровень исполнения расходов за 10 месяцев 2019 года значительно ниже уровня (за 9 месяцев – не менее 70%), установленного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2018 № 366 «О мерах по реализации решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»¹⁵. Главным распорядителям средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение муниципальных программ и **при формировании бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов принять меры к сокращению ассигнований по неисполненным мероприятиям, а именно по МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

4.11. В текстовых статьях проекта решения, а также в приложениях к проекту решения **содержатся технические ошибки.**

5. С целью совершенствования бюджетного процесса на территории ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной рекомендует:

5.1. **Дополнить перечень документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете,** установленный пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе:

– реестром расходных обязательств бюджета ЗАТО г. Островной, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета (в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ);

– проектами муниципальных заданий бюджетных учреждений (в соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ).

5.2. **Дополнить формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей бюджетных смет формами,** позволяющими получателям бюджетных средств представить необходимые документы (принять меры по устранению причин и условий,

¹⁵ в редакции от 14.06.2019 № 163.

способствующих совершению административных правонарушений).

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

Председатель

А.А. Фотеева